

IZVJEŠĆE REVIZORA
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
ZA 2015.godinu
IVANKOM j.d.o.o.
IVANSKA , Slavka Kolara 1

BJELOVAR, travanj 2016. godine

SADRŽAJ

1. MIŠLJENJE REVIZORA O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ZA 2015.POSLOVNU GODINU.....	str. 3
2. TEMELJNA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	str. 4
2.1.0. BILANCA.....	str. 5
2.1.1. RAČUN DOBITI I GUBITKA.....	str. 6
2.2. BILJEŠKE IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2015.godinu	str. 7
2.2.1. BILJEŠKE UZ BILANCU.....	str. 7
2.2.2. BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA.....	str. 16

MIŠLJENJE REVIZORA O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA ZA 2015.g. POSLOVNU GODINU

Reviziju temeljnih financijskih izvješća tvrtke **IVANKOM J.d.o.o.**, Ivanska, Slavka Kolara 1 obavila je revizorska tvrtka **Reviz-olymp d.o.o.** iz Bjelovara, R.Boškovića 41 a njezin osnivač i odgovorna osoba je Đurđica Smrček – Barjaktar, dipl.oec. - ovlaštenu revizor. Revizorska tvrtka osnovana je 4.listopada 1994.g. i bavi se isključivo pružanjem revizorskih usluga.

Reviziju temeljnih financijskih izvještaja za 2015. poslovnu godinu obavili smo tijekom travnja 2016.g.

Obavili smo reviziju Bilance stanja na dan 31.prosinca 2015.g. i Računa dobiti i gubitka za 2015.g.

Reviziju smo obavili sukladno Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja, a obuhvatila je razinu testova i drugih revizijskih postupaka koje smo smatrali neophodnim u danim okolnostima.

IVANKOM j.d.o.o. otvorilo je poslovne knjige za 2015. godinu na temelju bilanca stanja na dan 31.prosinca 2014.g.

Dugotrajna materijalna imovina na dan 31.prosinca 2015.g. iskazana je u vrijednosti od 1.093.624,23 kuna. Navedena vrijednost predstavlja sadašnju vrijednost imovine koja je dobivena kada se od nabavne vrijednosti imovine odbije obračunata amortizacija tj otpisana vrijednost.

Ukupna nabavna vrijednost imovine na dan 31.prosinca 2015.g. iznosila je 1.226.850,10 kuna dok je otpisana vrijednost imovine iznosila 133.225,87 kuna te sadašnja vrijednost ukupne imovine iznosi 1.093.024,23 kuna($1.226.850,10 - 133.225,87 = 1.093.624,23$).

Na dugotrajna sredstva u funkciji amortizacija je obračunata linearnom metodom uz primjenu stopa propisanih čl.12. Zakona o porezu na dobit /NN 177/04 i 90/05./

Komisije za popis imovine su formirane u 2015.g. te je načinjen popis imovine na dan 31.12.2015.g.

Kratkotrajna imovina da nad 31.12.2015.g. je iskazana je u iznosu od 265.440,00 kuna u kojoj je prikazana struktura i vrijednost imovine. Najveća stavka u kratkotrajnoj imovini su potraživanja od kupaca.

Ukupni kapital tvrtke IVANKOM j.d.o.o. na dan 31.12.2015.g. iznosi 19.923,00 kuna.

Tvrtka je osnovana kao jednostavno društvo ograničene odgovornosti s temeljnim kapitalom od 10,00 kuna. U 2014.g. tvrtka je ostvarila gubitak u visini od 13.672,00 kuna dok je u 2015.g. ostvarila dobit u iznosu od 33.585,00 kuna. Iz ostvarene dobiti iz 2015.g. pokrit će se gubitak koji je zabilježen u 2014.g. te će na taj način tvrtka raspolagati s ukupnim kapitalom u visini od 19.923,00 kuna ($33.585,00 + 10,00 - 13.672,00 = 19.923,00$).

TEMELJNA FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Bilanca na dan 31.prosinca 2015.g. pokazuje slijedeća stanja:

AKTIVA na dan 31.12.2015.g.

iznos u kunama (bez lipa)

red. broj	opis	stanje na dan
		31.12.2015.g.
1.	DUGOTRAJNA IMOVINA(sadašnja vrijednost)	1.093.624
1.0	Nematerijalna imovina	0
1.1	Materijalna imovina	1.093.624
1.2	Materijalna imovina u pripremi	0
1.3	Financijska imovina	0
1.4	Potraživanja	0
2.	KRATKOTRAJNA IMOVINA	265.440
2.1	Zalihe	42.097
2.2	Potraživanja	220.931
2.3	Financijska imovina	0
2.4	Novac na računu i blagajni	2.412
3.	Plaćeni troškovi budućih razdoblja	
4.	<u>UKUPNO AKTIVA</u>	<u>1.359.064</u>

PASIVA na dan 31.12.2015.g.**iznos u kunama (bez lipa)**

red.br.	opis	stanje na dan 31.12.2015.g.
1.	Kapital i rezerve	19.923
1.1	Upisani kapital	10
1.2	Kapitalne rezerve	0
1.3	Rezerve iz dobiti	0
1.4	Zadržana dobit	
1.5	Preneseni gubitak	13.672
1.6	Dobit tekuće godine	33.585
1.7	Gubitak tekuće godine	0
2.	Dugoročne obveze	256.362
3.	Kratkoročne obveze	256.196
4.	Odgođ.plać.troš i prih.bud.razd.	826.583
5.	UKUPNA PASIVA	1.359.064

Račun dobiti i gubitka za 2015g. poslovnu godinu prikazuje slijedeće veličine:

iznos u kunama (bez lipa)

	stanje na dan
opis	31.12.2015.g.
POSLOVNI PRIHODI	1.154.542
POSLOVNI RASHODI	1.111.002
FINANCIJSKI PRIHODI	0
FINANCIJSKI RASHODI	4.977
IZVANREDNI PRIHODI	0
IZVANREDNI RASHODI	0
UKUPAN PRIHOD	1.154.542
UKUPANI RASHODI	1.115.979
DOBIT prije poreza	38.563
POREZ NA DOBIT	4.978
DOBIT FINANCIJSKE GODINE	33.585

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ZA 2015. godinu

BILJEŠKE UZ BILANCU na dan 31.12.2015.g.

1. AKTIVA

Početno stanje Bilance 1.1.2015. godine evidentirano je temeljom u bilance za 2014. godinu.

1.1. Struktura imovine prema ročnosti (vertikalni presjek aktive)

Struktura imovine prema ročnosti na dan 31.12.2015.g. bila je slijedeća:

Iznos u kunama

red. broj	O P I S	stanje na dan 31.12.2015.g.	struk. %
1.	DUGOTRAJNA IMOVINA(sadašnja vrijednost)	1.093.624	80
2.	KRATKOTRAJNA IMOVINA	265.440	20
3.	PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆIH RAZD. I OBRAČ.BUDUĆI PRIHODI	0	
	U K U P N O	1.359.064	100

U strukturi aktive učešće dugotrajne imovine iznosi 80% na dan 31.12.2015.g. a kratkotrajna imovina iznosi 20%. U strukturi dugotrajne imovine najveća i najznačajnija su transportna sredstva dok u kratkotrajnoj imovini najveća je stavka potraživanje od kupaca.

1.2. Dugotrajna imovina

Dugotrajna imovina na dan 31.12.2015.g. sastoji se od:

RED. BR.	O P I S	Iznos u kunama		
		nabavna vrijednost	otpisana vrijednos	sadašnja vrijednost
1	Nemateijalna imovina	0,00	0,00	0,00
2	ZEMLJIŠTE	0,00	0,00	0,00
3	GRAĐEVINSKI OBJEKTI	0,00	0,00	0,00
4	MATERIJALNA IMOVINA - OPREMA	1.226.850,00	133.226,00	1.093.624,00
5	FINANCIJSKA IMOVINA	0,00	0,00	0,00
6	POTRAŽIVANJA			0,00
7	U K U P N O	1.226.850,00	133.226,00	1.093.624,00

Dugotrajna imovina sastoji se od radnih strojeva i opreme re transportnih sredstava.

Utvrдила sam da je financijska evidencija osnovnih sredstava usklađena s analitičkom evidencijom osnovnih sredstva.

1.3. Kratkotrajna imovina

Kratkotrajna imovina na dan 31.12.2015.g. iznosila je 265.440,00 kuna a sastoji se od:

red. br.	O P I S	Iznos u kunama
		stanje na dan 31.12.2012.g.
1	ZALIHE trgovačke robe	42.097,00
2	POTRAŽIVANJA od kupaca	220.931,00
3	KRTKOTRAJNA finacijska imovina	0,00
4	NOVAC NA ŽIRO RAČUNU	2.412,00
5	NOVAC U BLAGAJNI	0,00
6	UKUPNO OBRтна SRED.	265.440,00

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015.g. iznose 220.931,00 kuna i sva su naplativa. Nema nenaplativih i zastarjelih potraživanja jer se neuredni kupci naplaćuju putem ovrha i sudskih tužbi.

Novac na žiro računu na dan 31.12.2015.g iznosio je 2.412,00 kuna a blagajna nije niti vođena jer se sve usluge naplaćuju bezgotovinski preko žiro računa.

2. PASIVA

2.1. Struktura pasive na dan 31.12.2015.g. /vertikalni presjek/

Temeljna struktura pasive je slijedeća:

RED. BR.	OPIS	stanje na dan 31.12.2015.g.	struk. %
1.	KAPITAL I REZERVE	19.923	1,47
2.	DUGOROČNE OBVEZE	256.362	18,86
3.	KRATKOROČNE OBVEZE	256.196	18,85
4.	ODGOĐENO PRIH.BUDUĆ.RAZDOB. I PRIHODI BUDUĆIH RAZDOBLJA	0 826.583	 60,82
5.	U K U P N O	1.359.064	100,00

Vlastiti kapital na dan 31.12.2015.g. iznosi 19.932,00 kuna ili 1,47% od ukupnih izvora sredstava.

Dugoročne obveze na dan 31.12.2015.g. iznose 256.362,00 kuna ili 18.86% od ukupnih izvora sredstava dok kratkoročne obveze u strukturi pasive na dan 31.12.2015.g. iznose 256.196,00 kuna ili 18,85% od ukupnih izvora sredstava.

Odgođeni prihodi budućih razdoblja iznose 826.583,00 kuna ili 60,82% od izvora sredstava a odnose se na bespovratna sredstva dobivena za kupnju kamiona za odvoz smeća.

2.2 Kapital i rezerve

Kapital na dan 31.12.2015.g.

Iznos u kunama			
red. br.	O P I S	stanje na dan 31.12.2015.g.	struk. %
1.	UPISANI KAPITAL	10	0,05
2.	REVALORIZACIJSKE REZER.	0	0,00
3.	ZAKONSKE REZERVE	0	0,00
4.	ZADRŽANA DOBIT	0	0,00
5.	PRENESENI GUBITAK	-13.672	-68,62
6.	DOBIT TEKUĆE GODINE	33.585	168,57
7.	ukupno kapital i rezerve	19.923	100,00

Upisani kapital iznosi 10,00 kuna a odnosi se na kapital koji je Društvo imalo u vrijeme registracije kao jednostavno društvo ograničene odgovornosti. Ostvarena dobit u 2015.g. iznosila je 33.585,00 kuna, međutim, zbog ostvarenog gubitka u 2014.g.u iznosu od 13.672,00 **ukupan kapital društva na dan 31.12.2015.g. iznosi 19.923,00 kuna.** (33.585,00+10,00-13.672,00=19.923,00).

2.3 Kratkoročne obveze

Kratkoročne obveze na dan 31.12.2015.g. iznosile su 256.196,00 kuna a sastoje se od:

Iznos u kunama			
red. br.	O P I S	stanje na dan 31.12.2015.g.	struk. %
1.	OBVEZE ZA KRATK. KREDITE	62.302	24,32
2.	OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA	116.535	45,49
3.	OBVEZE ZA poreze i doprin. iz plaće	41.223	16,09
4.	OBVEZE ZA PDV I POREZ NA DOBIT	4.978	1,94
5.	OBVEZE PREMA ZAPOSLEN.	31.158	12,16
6.	OSTALE OBVEZE	0	0,00
7.	UKUPNO	256.196	100,00

Obveze za kratkoročne kredite na dan 31.12.2015.g. iznosile su 62.302,00 kuna.

Obveze prema dobavljačima na dan 31.12.2015.g. iznosile su 116.535 kuna a najveće dugovanje u iznosu od 57.452,50 kuna odnosi se na dug prema tvrtki Tenhnix d.o.o. za kupnju kanti za smeće.

Obveze za porez i doprinose iz plaće na dan 31.12.2015.g. iznosile su 41.223,00 kuna i odnose se na doprinose obračunate na plaću za prosinac 2015.g.

Obveze za porez na dobit po završnom računu za 2015.g. iznose 4.978,00 kuna

Obveze prema zaposlenima na dan 31.12.2015.g. iznosile su 31.158,00 kuna a odnose se na neisplaćenu neto plaću za prosinac 2015.g.

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

Tvrtka Ivankom j.d.o.o. je u 2015.g. ostvarila dobit u iznosu od 38.563,00 kuna od čega porez na dobit iznosi 4.978,00 kuna te dobit za raspodjelu iznosi 33.585,00 kuna. Ostvareni ukupan prihod u 2015.g. iznosio je 1.154.542,00 kuna dok su ukupni rashodi iznosili 1.115.979,00 kuna kao što pokazuju podaci u donjoj tabeli.

O P I S	2015.godina
	Iznos u kunama
UKUPNA PRIHOD	1.154.542,00
UKUPNI RASHODI	1.115.979,00
BRUTO DOBIT	38.563,00
- porez na dobit	4.978,00
NETO DOBIT	33.585,00

Poslovni prihodi iz redovnog poslovanja u 2015.g. ostvareni su u iznosu od **821.132,00** kuna, **ostali prihodi** iznosili su **333.224,00 kuna** a odnose se na primljene subvencije od HZZ u iznosu od 47.359,00 kuna, naplaćeni odgođeni prihodi u iznosu od 87.000,00 kuna i državnih potpora u iznosu od 198.865,00 kuna što **sveukupno daje ukupan prihod za 2015.g. u iznosu od 1.154.542,00 kuna.**

Odgođeni prihodi u visini od 87.000,00 kuna odnose na amortizaciju za kupljena osnovna sredstva za čiju kupnju novčana sredstva je dala općina Ivanksa.

Poslovni prihodi po vrstama izvršenih usluga u 2015.g. bili su slijedeći:

red. br.	O P I S	2015.godina
		Iznos u kunama
1	Prihodi od održavanja- prodaje usluga /rad strojeva i radnika/	406.297,00
2	Prihodi od grobnih naknada	153.899,00
3	Prihodi od odvoza smeća	108.607,00
4	Prihodi od dimjačarskih usluga	6.836,00
5	Prihodi od usluga fizičkim osobama	12.824,00
6	Prihodi od naknada šteta	1.525,00
7	Prihodi od ukopa	105.969,00
	Prihodi od prodaje materijala /tranzit	25.175,00
8	Ukupno poslovni prihodi	821.132,00

Poslovni rashodi sastoje se od materijalnih troškova, bruto plaća, izvršenih usluga i amortizacije te od nabavne vrijednosti prodane trgovačke robe.

Poslovni rashodi u 2015.g. iznosili su 1.115.979,00 kuna a sastoje se od troškova poslovanja u iznosu od 1.090.804,37 kuna i od nabavne vrijednosti prodanog građevinskog materijala u visini od 25.174,15 kuna po vrstama bili su slijedeći:

red. br.	O P I S	2015.godina
		Iznos u kunama
1	Pomoćni materijal	421,79
2	HTZ materijal	5.677,32
3	Kancelarijski materijal	6.641,04
4	Sitan inventar i auto gume	168.685,97
5	Auto gume	4.613,50
6	Rezervni dijelovi	15.032,45
7	Dizel gorivo, benzin i motorno ulje	69.204,22
8	Telefon i internet	4.773,84
9	Poštarina	14.913,00
10	Ostale usluge prijevoza	6.080,00
11	Troškovi tekućeg održavanja	26.704,70
12	Troškovi registracije vozila	9.203,12
13	Trošak najma poslovnog prostora	7.372,75
14	Knjigovodstvene usluge	5.000,00
15	Promidžba	3.027,99
16	Odvjet. i javno bilježničke usluge i takse	16.747,00
17	Drugi dohodak	16.042,52
18	Komunalne usluge	35.448,40
19	Ostale razne usluge	8.414,88
20	Neto plaće	302.312,88
21	Dorinosi i porez iz bruto plaće	81.228,91
22	Dorinosi i porez na bruto plaće	65.969,29
23	Amorizacija	118.674,28
24	Troškovi upotrebe osobnog automobila	25.132,00
25	Trošk. prijevoza radnika na posao i s posla	27.863,47
26	Božićnica, uskršnica i regres	3.600,00
27	Premija osiguranja	14.455,22
28	Troškovi platnog prometa i bankarske usluge	9.894,87
29	Članarina HGK	252,00
30	Stručno obrazovanje radnika i stručna literatura	12.440,00
31	Neg.tečajne razlike	388,90
32	Kamate na kredite	3.829,92
33	Zatezna kamata	758,14
34	Ukupno troškovi poslovanja	1.090.804,37
35	Nabavna vrijednost prodane trgovačke robe	25.174,15
36	Ukupno rashodi poslovanja	1.115.978,52

Zaključak:

Analizirajući cjelokupno poslovanje za 2015.g. utvrdila sam da je tvrtka pravilno prikazala prihode i rashode te ostvarenu dobit.

U 2015.g. primljene su subvencije u iznosu od 246.224,00 kuna od čega od se na subvencije HZZ odnosi iznos od 47.359,00 kuna dok državne potpore iznose 198.865,00 kuna.

Državne potpore u iznosu od 198.865,00 kuna utrošene su za kupnju komunalne opreme a potpora od HZZ u iznosu od 47.359,00 kuna utrošena je plaće radnika primljene preko Zavoda za zapošljavanje na određeno vrijeme.

Općina Ivanska u 2015.g. dala je iznos od 87.000,00 kuna za kapitalna ulaganja i navedena sredstva su utrošena za kupnju osnovnih sredstava

Potraživanja od kupaca na dan 31.12.2015.g. iznose 220.931,00 kuna a najveći dio tih potraživanja odnosi se na neplaćene usluge za treći kvartal 2015.g. mada ima i starijih potraživanja te je stoga Uprava jedan dio potraživanja i utužila.

Profitabilnost komunalne djelatnosti je općenito veoma niska, stoga ako stanovnici Općine kojima Ivankom j.d.o.o. pruža usluge ne budu redovito plaćali svoj obveze, tvrtka Ivankom j.d.o.o. bit će nelikvidna, neće moći podmirivat svoje obveze te će tada biti upitno pozitivno poslovanje tvrtke.

Bjelovar, 26.travanj 2016.g.

Ovlašteni revizor:

Đurđica Smrček – Barjaktar dipl.oec.